

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

УДК 338:502.3

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ОТХОДЫ: СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ, УЧЕТ

М.А. БОРЕЙКО*(Представлено: канд. экон. наук, доц. Н. А. БОРЕЙКО)*

Рассмотрен порядок обращения с производственными отходами, дано авторское определение производственных отходов, а также отражено, какие хозяйственные операции будут учитываться в бухгалтерском учете в процессе учета производственных отходов.

Состояние окружающей среды оставляет желать лучшего, поэтому экологическая безопасность очень важна. Все усилия в дальнейшем окажутся напрасными, если экологическая безопасность не обеспечится вовремя.

Актуальность нашей работы заключается в том, что государственная политика Республики Беларусь в области охраны окружающей среды направлена на обеспечение прав граждан на благоприятную окружающую среду как основного условия устойчивого социального и экономического развития страны. В Республике Беларусь была разработана стратегия: Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года, которую специалисты назвали экологизацией национального производства и обеспечение экологической безопасности. [1]

Определение термина «отходы» содержится в Законе Республики Беларусь № 271-3 «Об обращении с отходами» от 20.07.2007 принятом Палатой представителей. Так, согласно статье 1 вышеуказанного Закона под отходами понимаются вещества или предметы, образующиеся в процессе осуществления экономической деятельности, жизнедеятельности человека и не имеющие определенного предназначения по месту их образования, либо утратившие полностью или частично свои потребительские свойства. [2]

Различные авторы по-разному дают определение понятия «отходы». Проведя анализ различных определений, отходы – это вещества или предметы образующиеся в процессе осуществления экономической деятельности, жизнедеятельности человека и не имеющие определенного предназначения по месту их образования, либо утратившие полностью или частично свои потребительские свойства, а также вещества остающиеся в процессе производства продукты, которые не могут быть подвергнуты полной утилизации.

В Законе Республики Беларусь «Об обращении с отходами» в качестве объектов правового регулирования рассматриваются не только сами отходы, но и порядок обращения с ними. Согласно статье 1 Закона Республики Беларусь «Об обращении с отходами», обращение с отходами – это деятельность, связанная с образованием отходов, их сбором, разделением по видам отходов, удалением, хранением, захоронением, перевозкой, обезвреживанием и (или) использованием отходов.

Так как понятие «отходы» тесно связано с понятием «обращение с отходами», нами были рассмотрены различные подходы к сущности данного определения.

На основании проведенного исследования было сформулирована следующее определение, обращение с отходами – это деятельность, связанная с образованием отходов, их сбором, разделением по видам отходов, удалением, учетом, хранением, захоронением, перевозкой, обезвреживанием и (или) использованием отходов.

Для того, чтобы правильно учитывать в бухгалтерском учете отходы, изначально надо дать развернутую классификацию этого понятия.

Ключевым классифицирующим признаком отходов является «происхождение отходов». В Законе Республики Беларусь «Об обращении с отходами» в статье 15 установлены различные классификации отходов. Так, по видам в зависимости от происхождения отходы подразделяются на отходы производства и отходы потребления. В Законе Республики Беларусь «Об обращении с отходами» также установлена классификация отходов по видам в зависимости от агрегатного состояния на жидкие и твердые отходы.

Отходы производства – отходы, образующиеся в процессе осуществления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями экономической деятельности (производства продукции, энергии, выполнения работ, оказания услуг), побочные и сопутствующие продукты добычи и обогащения полезных ископаемых.

Отходы потребления – отходы, образующиеся в процессе жизнедеятельности человека, не связанной с осуществлением экономической деятельности, отходы, образующиеся в гаражных кооперативах, садоводческих товариществах и иных потребительских кооперативах, а также уличный и дворový смет, образующийся на территориях общего пользования населенных пунктов (рисунок).



Рисунок. – Классификация отходов

Примечание: собственная разработка на основе изученной литературы.

Учет отходов – это система непрерывного документального отражения информации о количественных и качественных показателях отходов, а также об обращении с ними.

Для организации учета отходов существуют следующие мероприятия:

- издание приказов о назначении ответственных лиц в области обращения с отходами производства;
- проведение инвентаризации отходов производства;
- утверждение нормативов образования отходов производства;
- разработка инструкции по обращению с отходами и ее согласование;
- получение разрешения на хранение и захоронение отходов производства;
- заключение договоров с объектами захоронения, обезвреживания и использования отходов производства;
- предоставление ежегодного отчета по форме 1-отходы в Минприроды «Отчет об обращении с отходами производства»;
- ведение книг учета отходов по форме ПОД-9 и книг общего учета отходов по форме ПОД-10;
- заполнение сопроводительных паспортов перевозки отходов производства и журнала их регистрации.

Отходы, которые образуются в производстве, подразделяются на возвратные и безвозвратные.

Безвозвратными считаются отходы, которые не могут быть использованы в силу различных технических или организационных причин. Это отходы, которые невозможно, нецелесообразно или недопустимо использовать повторно, проще говоря, не пригодные для дальнейшего использования.

Возвратные отходы – это стоимость остатков сырья, материалов и полуфабрикатов, образовавшихся в процессе превращения исходного материала (полуфабриката) в готовую продукцию, если они полностью или частично утратили потребительские качества исходного материала и в силу этого используются с повышенными затратами. [3]

Для отражения информации о возвратных отходах предназначен счет 10 «Материалы» (таблица 1).

Нами была рассмотрена ситуация, в которой деятельность организации связана с деревообработкой. Часть полученных при производстве готовой продукции древесных отходов организация использовала в качестве топливных ресурсов.

Обращение с производственными отходами на счетах бухгалтерского учета будет отражаться следующим образом (таблица 2).

Таблица 1. – Характеристика субсчетов открывающихся к счету 10 «Материалы»

Характеристика субсчета	Субсчет
1 Возвратные отходы, используемые в качестве полноценного сырья для производства иной продукции	10-1 «Сырье и материалы»
2 Возвратные отходы, которые могут использоваться внутри организации в качестве твердого топлива	10-3 «Топливо»
3 Возвратные отходы, предназначенные для реализации	10-6 «Прочие материалы»
4 Возвратные отходы, которые содержат драгоценные металлы	10-12 «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы»

Примечание: собственная разработка.

Таблица 2. – Обращение с производственными отходами на счетах бухгалтерского учета

Содержание операции	Дт	Кт
Отражено списание древесины на производство	20	10-1
Отражено оприходование топливных ресурсов	10-3	20
Отражено использование возвратных отходов в качестве топлива	23, 25, 29	10-3

Примечание: собственная разработка.

Реализация отходов является объектом обложения НДС. Налоговой базой является стоимость реализуемых отходов, а моментом реализации признается день отгрузки отходов. Так же стоимость принятых к учету отходов отражается в составе внереализационных доходов на дату принятия их к бухгалтерскому учету, но не позднее даты их получения. Финансовый результат от реализации отходов учитывается при налогообложении прибыли. Реализация отходов отражается в декларации по налогу на прибыль в составе выручки (по строке 1).

ЛИТЕРАТУРА

1. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития РБ до 2030 г. / Министерство экономики Республики Беларусь-Минск, 2015. – 143 с.
2. Закон Республики Беларусь «Об обращении с отходами» от 20 июля 2007 г. № 371-3.
3. Большой бухгалтерский словарь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://slovar.wiki-reading.ru/613606> – Дата доступа 10.12.2018.
4. Закон Республики Беларусь О бухгалтерском учете и отчетности от 12 июля 2013 г. № 57-3.